

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ**

Кафедра економіки та фінансів



БІБЛІОТЕКА

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНА

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ
САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
З ДИСЦИПЛІНИ «ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»
ЗА ОСВІТНІМ СТУПЕНЕМ «МАГІСТР»**

**для студентів денної та заочної форм навчання
спеціальності: 076 «Підприємництво, торгівля
та біржова діяльність»**

Тернопіль-2019

Методичні рекомендації для самостійної роботи з дисципліни «Звітність підприємства» за освітнім ступенем «Магістр» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності: 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» // Укл. к.е.н., доцент І.Г. Химич. – Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2019. – 24 с.

Укладач: Химич Ірина Григорівна, кандидат економічних наук,
доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Рецензенти: Константюк Наталія Іванівна, кандидат економічних наук,
доцент, доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Крамар Ірина Юріївна, кандидат економічних наук,
доцент, доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Методичні рекомендації розглянуто та затверджено на засіданні кафедри економіки та фінансів
Протокол № __ від «__» _____ 2019 р.

Схвалено на засіданні методичної комісії факультету економіки та менеджменту
Протокол № __ від «__» _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Тема 1 Особливості поняття «звітність підприємства»: суть, види та необхідність її формування.....	5
Тема 2 Основні та загальні вимоги до фінансової звітності підприємства.....	6
Тема 3 Особливості формування Балансу (Звіт про фінансовий стан).....	8
Тема 4 Особливості формування Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Тема 5 Суть та необхідність Звіту про рух грошових коштів.....	12
Тема 6 Суть та необхідність Звіту про власний капітал.....	13
Тема 7 Особливості виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності.....	15
Тема 8 Особливості формування фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.....	16
Тема 9 Суть та необхідність формування внутрішньої звітності підприємства.....	18
Тема 10 Суть та необхідність формування статистичної звітності підприємства.....	20
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	23

ВСТУП

Методичні рекомендації для самостійної роботи з дисципліни «Звітність підприємства» призначені для засвоєння навчального матеріалу, визначеного для самостійного опрацювання, а також з метою формування в студентів культури розумової праці, самостійності та ініціативи в пошуку та набутті необхідних знань та вмінь.

Мета навчальної дисципліни «Звітність підприємства» – формування системи теоретичних знань та практичних вмінь щодо аналізу здійснення та проведення господарських операцій на підприємстві, а також в умінні відображати відповідні фінансово-економічні показники в звітності підприємства.

Завдання дисципліни «Звітність підприємства»:

- вивчення основних вимог щодо фінансової звітності підприємства;
- вивчення особливостей формування основних видів фінансової звітності підприємства;
- вивчення умов виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства;
- вивчення особливостей фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- вивчення особливостей внутрішньої звітності підприємства;
- вивчення особливостей статистичної звітності підприємства.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей:

- **загальних:** синтез та аналіз; етична та педагогічна; креативність; комунікаційні навички; особистісний компонент;
- **фахових:** науково-дослідна діяльність; організаційні навички; комерційна складова; інноваційна діяльність; аналітична складова; проектно-економічна діяльність.

Тема 1 Особливості поняття «звітність підприємства»: суть, види та необхідність її формування

1. Основна мета формування фінансової звітності підприємства.
2. Загальні вимоги до формування фінансової звітності підприємства.
3. Класифікація фінансової звітності підприємства.
4. Структура та види фінансової звітності підприємства.
5. Перспективи звітності підприємств.

Ключові слова: *звітність підприємства; користувачі звітності; бухгалтерська звітність; фінансова звітність; податкова звітність; статистична звітність; внутрішня звітність; зовнішня звітність; річна звітність; квартальна звітність; адресат звітності; форми звітності; облікова політика.*

Перелік питань:

1. Основні завдання щодо впровадження міжнародних стандартів у галузі обліку та звітності в Україні.
2. Види зовнішньої звітності залежно від джерел інформації та показників, які вона містить.
3. Структура податкової звітності.
4. Склад спеціальної звітності.
5. Суть та особливості діяльності Глобальної ініціативи зі звітності (GRI).

Тестові завдання:

1. За призначенням фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Податкова звітність
 - 3) Квартальна
2. За періодом подання фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Податкова звітність
 - 3) Квартальна
3. За джерелами інформації та показниками фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Статистична звітність
 - 3) Квартальна
4. За періодом подання фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Податкова звітність
 - 3) Річна

5. За користувачами фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Зовнішня
 - 3) Квартальна
6. За обсягом показників фінансова звітність буває
 - 1) Відомча
 - 2) Скорочена
 - 3) Квартальна
7. За способом складання фінансова звітність буває
 - 1) Тимчасова
 - 2) Автоматична
 - 3) Річна
8. Адресатом фінансової звітності є
 - 1) Підприємець
 - 2) Фізична особа
 - 3) Фіскальна служба
9. Інститут, якому подається фінансова звітність
 - 1) Адресат звітності
 - 2) Фізична особа
 - 3) Аудитор
10. До основних отримувачів фінансової звітності відносяться
 - 1) Державне казначейство
 - 2) Державна служба статистики
 - 3) Всі відповіді вірні

Тема 2 Основні та загальні вимоги до фінансової звітності підприємства

1. Види, склад та класифікація фінансової звітності підприємств.
2. Мета складання та користувачі фінансової звітності.
3. Склад та елементи фінансової звітності.
4. Якісні характеристики фінансової звітності.
5. Принципи підготовки фінансової звітності.
6. Організація підготовки і подання фінансових звітів.
7. Інвентаризація майна, коштів і фінансових зобов'язань.

***Ключові слова:** фінансова звітність; бухгалтерська звітність; форми фінансової звітності; вимоги до складання фінансової звітності; розкриття*

фінансової звітності; суттєва інформація; принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності; комерційна таємниця.

Перелік питань:

1. Особливості класифікації фінансової звітності підприємства.
2. Сутність поняття «суттєва інформація».
3. Яку інформацію необхідно розкривати в Примітках до фінансових звітів?
4. Чи є фінансова звітність комерційною таємницею? Що являє собою поняття «комерційна таємниця»?
5. Сутність поняття «ліквідаційний баланс».

Тестові завдання:

1. Суб'єкти малого підприємництва можуть подавати фінансову звітність за формами
 - 1) Форма 1-м
 - 2) Форма 1
 - 3) Форма 5
2. Суб'єкти малого підприємництва можуть подавати фінансову звітність за формами
 - 1) Форма 1
 - 2) Форма 1
 - 3) Форма 2-мс
3. Порядок надання фінансової звітності користувачам визначається
 - 1) Керівництвом підприємства
 - 2) Законодавством
 - 3) Бухгалтером
4. Загальні вимоги до складання фінансової звітності представлені в
 - 1) Статуті підприємства
 - 2) Metі діяльності підприємства
 - 3) Методичних рекомендаціях
5. До складу фінансової звітності належать
 - 1) Звіт про сукупний дохід
 - 2) Звіт про власний капітал
 - 3) Всі відповіді вірні
6. До складу фінансової звітності належать
 - 1) Звіт про сукупний дохід
 - 2) Декларація про доходи
 - 3) Всі відповіді вірні
7. Розкриття фінансової звітності – це

- 1) Обов'язкова функція діяльності підприємства
- 2) Надання інформації користувачам
- 3) Вимога формування бухгалтерської звітності

8. В розкритті інформації у фінансовій звітності в даних про підприємство зазначається

- 1) Валюта
- 2) Основна діяльність
- 3) Період

9. В розкритті інформації у фінансовій звітності в даних про підприємство зазначається

- 1) Валюта
- 2) Основна діяльність
- 3) Період

20. В розкритті інформації у фінансовій звітності в даних про підприємство зазначається

- 1) Валюта
- 2) Період
- 3) Кількість працівників

Тема 3 Особливості формування Балансу (Звіт про фінансовий стан)

1. Призначення Балансу (Звіту про фінансовий стан) та його структура.
2. Визнання, оцінка та класифікація активів Балансу (Звіту про фінансовий стан).
3. Визнання, оцінка та класифікація пасивів Балансу (Звіту про фінансовий стан).
4. Зміст статей необоротних активів та джерел інформації їх формування.
5. Зміст статей оборотних активів та джерел інформації їх формування.
6. Зміст статей власного капіталу та джерел інформації їх формування.
7. Зміст статей довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень.

Ключові слова: форма № 1; Баланс; Звіт про фінансовий стан; необоротні активи; оборотні активи; активи; основні засоби; пасиви; власний капітал; додатковий капітал; резервний капітал; зобов'язання; дебіторська заборгованість; кредиторська заборгованість.

Перелік питань:

1. На які саме строки складається форма № 1 (Звіт про фінансовий стан)?
2. В чому полягає зв'язок рахунків бухгалтерського обліку та розділів «Балансу (Звіту про фінансовий стан)»?

3. Види балансів згідно їхніх класифікаційних ознак.
4. Загальні правила побудови форми № 1.
5. Яким саме чином Активи відображаються в Балансі?
6. Яким саме чином Пасиви відображаються в Балансі?

Тестові завдання:

1. До Активу Балансу належить
 - 1) Нерозподілений прибуток
 - 2) Кредиторська заборгованість
 - 3) Оборотні активи
2. До Активу Балансу належить
 - 1) Нерозподілений прибуток
 - 2) Кредиторська заборгованість
 - 3) Грошові кошти та їх еквіваленти
3. До Пасиву Балансу належить
 - 1) Нерозподілений прибуток
 - 2) Дебіторська заборгованість
 - 3) Оборотні активи
4. До Пасиву Балансу належить
 - 1) Власний капітал
 - 2) Дебіторська заборгованість
 - 3) Оборотні активи
5. До Активу Балансу належить
 - 1) Розділ «Власний капітал»
 - 2) Розділ «Необоротні активи»
 - 3) Розділ «Запаси»
6. До Пасиву Балансу належить
 - 1) Розділ «Власний капітал»
 - 2) Розділ «Необоротні активи»
 - 3) Розділ «Запаси»
7. Поточні зобов'язання – це
 - 1) Стаття Активу Балансу
 - 2) Розділ Активу Балансу
 - 3) Розділ Пасиву Балансу
8. Основні засоби – це
 - 1) Стаття Активу Балансу
 - 2) Розділ Активу Балансу
 - 3) Розділ Пасиву Балансу

9. Видом Балансу є

- 1) Аналітичний
- 2) Ліквідаційний
- 3) Стратегічний

10. Видом Балансу є

- 1) Аналітичний
- 2) Стратегічний
- 3) Початковий

Тема 4 Особливості формування Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

1. Загальна характеристика Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та порядок визнання доходів і витрат.

2. Структура Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

3. Класифікація доходів і витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

4. Порядок складання першого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

5. Порядок складання другого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6. Порядок складання третього розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7. Порядок складання четвертого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Ключові слова: форма № 2; Звіт про фінансові результати; Звіт про сукупний дохід; валовий дохід; собівартість; витрати; доходи; чистий прибуток; фінансові результати; елементи операційних витрат; чистий фінансовий результат; прибуток; збиток; амортизація.

Перелік питань:

1. На які саме строки складається форма № 2 (Звіт про фінансові результати)?

2. Головні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, на дотриманні яких складається Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)?

3. Яка інформація наводиться у Примітках до фінансової звітності?

4. Згідно П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються?

Тестові завдання:

1. Якщо Форма 2 складається за рік, то вона включає період

- 1) З 1 січня по 30 вересня
- 2) З 1 січня по 31 грудня
- 3) З 1 січня по 31 березня

2. Якщо Форма 2 складається за 1 квартал, то вона включає період

- 1) З 1 січня по 30 вересня
- 2) З 1 січня по 31 грудня
- 3) З 1 січня по 31 березня

3. Якщо Форма 2 складається за 9 місяців, то вона включає період

- 1) З 1 січня по 30 вересня
- 2) З 1 січня по 31 грудня
- 3) З 1 січня по 31 березня

4. При складанні Форми 2 використовують

- 1) Метод ліквідності
- 2) Аналітичний метод
- 3) Метод функції витрат

5. Збільшенню економічних вигод сприяють

- 1) Витрати
- 2) Оборотні активи
- 3) Доходи

6. Зменшенню економічних вигод сприяють

- 1) Витрати
- 2) Оборотні активи
- 3) Доходи

7. Звіт про фінансові результати складається з

- 1) Двох розділів
- 2) Трьох розділів
- 3) Чотирьох розділів

8. До розділів Звіту про фінансові результати відноситься

- 1) Розділ «Фінансові результати»
- 2) Розділ «Елементи операційних витрат»
- 3) Всі відповіді вірні

9. Звіт про фінансові результати включає

- 1) Розділ «Оборотні активи»
- 2) Розділ «Розрахунок показників прибутковості акцій»
- 3) Розділ «Статутний капітал»

10. Розділ «Сукупний дохід» належить до

- 1) Формі 1
- 2) Формі 2
- 3) Формі 3

Тема 5 Суть та необхідність Звіту про рух грошових коштів

1. Загальна характеристика Звіту про рух грошових коштів.
2. Порядок складання Звіту про рух грошових коштів за прямим і непрямим методами.
3. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Ключові слова: форма № 3; Звіт про рух грошових коштів; грошові потоки; грошові кошти; еквіваленти грошових коштів; операційна діяльність; фінансова діяльність; інвестиційна діяльність.

Перелік питань:

1. Сутність поняття «грошові потоки».
2. Сутність поняття «грошові кошти».
3. Сутність поняття «еквіваленти грошових коштів».
4. Основні відмінності між прямим та непрямим методами побудови Звіту про рух грошових коштів.

Тестові завдання:

1. Платежі постачальника відносяться до
 - 1) Інвестиційної діяльності
 - 2) Операційної діяльності
 - 3) Фінансової діяльності
2. Фінансова діяльність – це
 - 1) Виробнича діяльність підприємства
 - 2) Прибуткова діяльність підприємства
 - 3) Відображає зміни в капіталі підприємства
3. Форма 3 складається
 - 1) За квартал
 - 2) За рік
 - 3) За місяць
4. Форма 3 включає дані
 - 1) За минулий період
 - 2) За звітний період
 - 3) Всі відповіді вірні

5. Звіт про рух грошових коштів формують на основі

- 1) Прямого методу
- 2) Непрямого методу
- 3) Всі відповіді вірні

6. До інвестиційної діяльності не відносять

- 1) Операції з придбання необоротних активів
- 2) Виплату дивідендів за власними акціями
- 3) Операції з реалізації необоротних активів

7. До інвестиційної діяльності відносять

- 1) Операції з придбання необоротних активів
- 2) Виплату дивідендів за власними акціями
- 3) Сплату відсотків за користування кредитом

8. До фінансової діяльності відносять

- 1) Операції з придбання необоротних активів
- 2) Виплату дивідендів за власними акціями
- 3) Сплату відсотків за користування кредитом

9. До операційної діяльності відносять

- 1) Операції з придбання необоротних активів
- 2) Виплату дивідендів за власними акціями
- 3) Сплату відсотків за користування кредитом

10. Інформація про рух грошових коштів, яка вважається несуттєвою, наводиться

- 1) У примітках до фінансової звітності
- 2) У Формі 1
- 3) У додатку

Тема 6 Суть та необхідність Звіту про власний капітал

1. Визначення, визнання, оцінка і функції власного капіталу.
2. Елементи власного капіталу.
3. Порядок складання Звіту про власний капітал.

Ключові слова: форма № 4; Звіт про власний капітал; ресурси підприємства; власний капітал; пайовий капітал; додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток; непокритий збиток; неоплачений капітал; вилучений капітал.

Перелік питань:

1. Основні види ресурсів підприємства.
2. Яку саме інформацію доповнює Звіт про власний капітал?

3. Якими способами утворюється власний капітал на підприємстві?

4. Яка інформація висвітлюється у Примітках до річної фінансової звітності?

Тестові завдання:

1. Основними елементами власного капіталу є

- 1) Зобов'язання
- 2) Активи
- 3) Всі відповіді вірні

2. Основним елементом власного капіталу є

- 1) Зобов'язання
- 2) Прибуток
- 3) Витрати

3. Власний капітал одним із найважливіших показників, що

- 1) Показує прибутковість підприємства
- 2) Характеризує ліквідність активів підприємства
- 3) Відображає фінансову незалежність підприємства

4. До функцій власного капіталу відносяться

- 1) Аналітична
- 2) Фінансування ризику
- 3) Прогнозна

5. Функцією власного капіталу є

- 1) Кредитоспроможність
- 2) Ліквідність
- 3) Прогнозна

6. Звіт про власний капітал доповнює інформацію

- 1) Про фінансовий стан
- 2) Про динаміку прибутку
- 3) Про зміни витрат

7. Форма 4 складається за

- 1) Квартал
- 2) Рік
- 3) Місяць

8. Елементом власного капіталу є

- 1) Додатковий капітал
- 2) Вилучений капітал
- 3) Всі відповіді вірні

9. До елементів власного капіталу відносяться

- 1) Пайовий капітал
- 2) Оборотні активи
- 3) Запаси

10. Власний капітал утворюється

- 1) Внесками учасників підприємства
- 2) Накопиченням суми прибутку підприємства
- 3) Всі відповіді вірні

Тема 7 Особливості виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності

1. Виправлення помилок та зміни в облікових оцінках.
2. Зміни в облікової політиці.
3. Події, що сталися після дати Балансу.

Ключові слова: господарські операції; механічні помилки; арифметичні помилки; навмисні помилки; облікова оцінка; облікова політика; звітний період; дата Балансу; подія після дати Балансу.

Перелік питань:

1. На основі чого регламентується порядок виправлення виявлених помилок та відображення змін у фінансовій звітності?
2. Що не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики?
3. Сутність принципу повного висвітлення.
4. Сутність поняття «дата Балансу».

Тестові завдання:

1. Оцінка надходження запасів здійснюється за методом
 - 1) Теперішньої вартості
 - 2) Майбутньої вартості
 - 3) Середньозваженої вартості
2. Зміни облікових оцінок впливають на
 - 1) Минулі періоди
 - 2) Майбутні періоди
 - 3) Теперішній період
3. Зміна облікової політики не має впливу на
 - 1) Минулі періоди
 - 2) Майбутні періоди
 - 3) Теперішній період

4. Коригування у фінансовій звітності здійснюються

- 1) При врахуванні облікової політики
- 2) При оцінці запасів
- 3) При виявленні помилок

5. Допущені помилки у фінансовій звітності відображаються

- 1) Певними арифметичними діями
- 2) Шляхом повторного їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку
- 3) Шляхом формування зовсім нової фінансової звітності

6. Облікова політика – це

- 1) Вид бухгалтерської політики
- 2) Складова частина бухгалтерського обліку
- 3) Складова частина річної фінансової звітності

7. Суть облікової політики відображається в

- 1) Примітках до річної фінансової звітності
- 2) Формі 1
- 3) Формі 3

8. Розробка та прийняття облікової політики належить до компетенції

- 1) Бухгалтера
- 2) Керівника
- 3) Економіста

9. Облікова політика включає

- 1) Принципи складання фінансової звітності
- 2) Методи складання фінансової звітності
- 3) Всі відповіді вірні

10. Облікова політика – це

- 1) Особливості складання фінансової звітності
- 2) Методи складання фінансової звітності
- 3) Всі відповіді вірні

Тема 8 Особливості формування фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

1. Визначення суб'єкта малого підприємництва, зміст та форма його фінансового звіту.

2. Порядок складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

3. Порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єктів малого підприємництва.

Ключові слова: суб'єкт малого підприємництва; суб'єкт мікропідприємництва; чисельність працівників; спрощена форма фінансового звіту; доходи; витрати; прибутки; збитки; активи; зобов'язання; власний капітал.

Перелік питань:

1. Особливості фінансової звітності для суб'єктів малого підприємництва.
2. Якої саме системи рахунків бухгалтерського обліку суб'єкти малого підприємництва мають право вибору?
3. Пояснити взаємозв'язок між рядками форми № 1-м та 1-мс для суб'єктів малого підприємництва.
4. Пояснити взаємозв'язок між рядками форми № 2-м та 2-мс для суб'єктів малого підприємництва.

Тестові завдання:

1. Суб'єктами малого підприємництва є суб'єкти господарювання, в яких
 - 1) Річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суми, еквівалентної 10 млн. євро за середньорічним курсом НБУ
 - 2) Річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суми, еквівалентної 20 млн. євро за середньорічним курсом НБУ
 - 3) Річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суми, еквівалентної 30 млн. євро за середньорічним курсом НБУ
2. У суб'єктів мікропідприємництва середня кількість працівників за календарний рік
 - 1) Не повинна перевищувати 10 чоловік
 - 2) Не повинна перевищувати 30 чоловік
 - 3) Не повинна перевищувати 50 чоловік
3. Показники в Звіті про фінансові результати (форма № 2-мс) наводяться
 - 1) У тисячах гривень
 - 2) У тисячах гривень з одним десятковим знаком
 - 3) У мільйонах гривень
4. Згідно зі ст.4 Закону України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» від 22.03.2012 р. № 4618-VI, суб'єкти малого підприємництва мають право
 - 1) На власну діяльність
 - 2) На спрощену форму обліку і звітності
 - 3) На прийняття власних управлінських рішень
5. Відповідно до П(С)БО 25 фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. № 1-м та 2-м) складають наступні підприємства
 - 1) Суб'єкти малого підприємництва
 - 2) Представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності

3) Всі відповіді вірні

6. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати

- 1) Сумі зобов'язань та власного капіталу
- 2) Сумі зобов'язань
- 3) Сумі власного капіталу

7. Підсумок зобов'язань та власного капіталу повинен бути рівним

- 1) Сумі зобов'язань
- 2) Сумі власного капіталу
- 3) Сумі активів балансу

8. Первісна вартість основних засобів у загальному Плані рахунків відображається в

- 1) Дт 15
- 2) Дт 10, 11, 12
- 3) Дт 10

9. Сума рядка Балансу 1900 повинна співпадати з

- 1) Сумою рядка Балансу 1495
- 2) Сумою рядка Балансу 1700
- 3) Сумою рядка Балансу 1300

10. Сума рядків Балансу 1495, 1595, 1695, 1700 складає загальну суму

- 1) Рядка 1095
- 2) Рядка 1195
- 3) Рядка 1900

Тема 9 Суть та необхідність формування внутрішньої звітності підприємства

1. Поняття і сутність внутрішньої (управлінської) звітності підприємства, її класифікація та склад.

2. Методика складання внутрішньої звітності на підприємстві за об'єктами обліку та контролю.

Ключові слова: внутрішня (управлінська) звітність; фінансовий облік; управління діяльністю; система маркетингових досліджень; система збору поточної маркетингової інформації; система аналізу інформації; система внутрішньої звітності; користувачі звітності; витрати; релевантні витрати; нерелевантні витрати; контрольовані витрати; неконтрольовані витрати; вичерпні витрати; невичерпні витрати; амортизація; постійні витрати; змінні витрати; аналітичний облік; ресурси підприємства.

Перелік питань:

1. Основні елементи внутрішньої звітності як складової інформаційної системи підприємства.
2. Від чого саме залежить внутрішня (управлінська) звітність підприємства?
3. Для чого використовуються дані внутрішньої звітності підприємства?
4. Чи є внутрішня звітність підприємства комерційною таємницею?
5. До яких саме витрат відноситься амортизація?
6. Що виступає джерелами для складання внутрішньої і статистичної звітності про виробництво продукції?
7. Суть поняття «центри виникнення витрат».
8. Контроль як одна із основних функцій внутрішньої звітності підприємства.
9. Основні розбіжності внутрішньої та фінансової звітності підприємства.

Тестові завдання:

1. Внутрішня звітність не регламентована
 - 1) Документами органів статистики
 - 2) Нормативно-правовими актами директивних органів
 - 3) Законами Міністерства фінансів
2. Нормальна діяльність підприємства включає
 - 1) Ефективність використання трудових ресурсів
 - 2) Ефективне використання матеріальних ресурсів
 - 3) Всі відповіді вірні
3. Звітна інформація відображає
 - 1) Ресурсний потенціал підприємства
 - 2) Стратегію ведення бізнесу
 - 3) Всі відповіді вірні
4. Основне призначення бухгалтерського та фінансового обліку є
 - 1) Відображення прибутків та збитків підприємства
 - 2) Оцінка матеріальних ресурсів
 - 3) Складання фінансової звітності підприємства
5. За допомогою методу бухгалтерського обліку відображаються
 - 1) Фінансові витрати
 - 2) Господарські процеси
 - 3) Трудові ресурси
6. Для формування бухгалтерської звітності потрібно ведення
 - 1) Регістрів обліку собівартості продукції
 - 2) Відображення фактичних внутрішньо-фірмових витрат
 - 3) Всі відповіді вірні

7. Внутрішня звітність як складова інформаційної системи підприємства включає
 - 1) Система аналізу інформації
 - 2) Технології виробництва
 - 3) Основну стратегію діяльності
8. Елементами внутрішньої звітності як складової інформаційної системи підприємства є
 - 1) Технології виробництва
 - 2) Основна стратегію діяльності
 - 3) Система збору поточної маркетингової інформації
9. Підсистема внутрішньої звітності підприємства надає змогу проводити
 - 1) Моніторинг показників, які відображають фінансовий стан підприємства
 - 2) Оцінку бізнес-стратегії діяльності підприємства
 - 3) Всі відповіді вірні
10. Внутрішня (управлінська) звітність традиційно залежить від
 - 1) Стратегії діяльності підприємства
 - 2) Рівнів управління
 - 3) Витрат та доходів підприємства

Тема 10 Суть та необхідність формування статистичної звітності підприємства

1. Поняття і сутність статистичної звітності.
2. Загальнодержавний табель статистичної звітності.
3. Організація перегляду звітно-статистичної документації.

Ключові слова: статистична звітність; державна статистична звітність; статистичний звіт; загальнодержавний табель звітності; звітно-статистична документація; державні статистичні спостереження; інвентаризація; результати; пропозиції; штраф; конфіденційність інформації.

Перелік питань:

1. Чим доповнюється кожна форма статистичного звіту?
2. Основні елементи форм статистичної звітності.
3. Ким саме затверджується список форм статистичної звітності?
4. Де саме узагальнюються діючі форми статистичної звітності?
5. Яку інформацію відображує Загальнодержавний табель звітності?
6. З якою метою здійснюється перегляд звітно-статистичної документації?
7. Що може бути підставою для перегляду звітно-статистичної документації?
8. Яким чином здійснюється перегляд звітно-статистичної документації?

9. Як саме проводиться щорічна інвентаризація звітно-статистичної документації?

Тестові завдання:

1. Статистична звітність характеризується такими важливими властивостями як
 - 1) Обов'язковість
 - 2) Систематичність
 - 3) Всі відповіді вірні
2. Основними характеристиками статистичної звітності є
 - 1) Вірогідність
 - 2) Аналітичність
 - 3) Всі відповіді вірні
3. До характеристик статистичної звітності відносяться
 - 1) Економічність
 - 2) Аналітичність
 - 3) Обов'язковість
4. Одним із основних користувачів фінансової звітності є
 - 1) Казначейство
 - 2) Органи державної статистики
 - 3) Міністерство фінансів
5. До класифікаційних ознак статистичної звітності відносяться
 - 1) Специфічність
 - 2) Призначення
 - 3) Всі відповіді вірні
6. За частотою подання є такі види статистичної звітності як
 - 1) Типова та спеціалізована
 - 2) Річна, періодична, місячна
 - 3) Загальнодержавна
7. За призначенням є такі види статистичної звітності як
 - 1) Типова та спеціалізована
 - 2) Річна, періодична, місячна
 - 3) Загальнодержавна
8. За специфічністю є такі види статистичної звітності як
 - 1) Типова та спеціалізована
 - 2) Річна, періодична, місячна
 - 3) Загальнодержавна
9. За строком подання звітів є такі види статистичної звітності як

- 1) Типова та спеціалізована
- 2) Річна, періодична, місячна
- 3) До певного числа

10. За періодичністю подання звітів є такі види статистичної звітності як

- 1) Поточна та річна
- 2) Річна, періодична, місячна
- 3) До певного числа

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Азаренкова Г.М. Фінанси підприємств: Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Г.М. Азаренков, Т.М. Журавель, Р.М. Михайленко. – К.: Знання-Прес, 2009. – 299 с.
2. Алексеева А.В. Звітність підприємства: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.В. Алексеева, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців. – К., 2013. – 367 с.
3. Безверхий К.В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: Монографія / К.В. Безверхий, Т.В. Бочуля. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 184 с.
4. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: Навчальний посібник / О.Я. Базилінська. – 2-ге вид. – К.: ЦУЛ, 2011. – 328 с.
5. Звітність підприємств: Навчальний посібник (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / В.П. Пантелеєв, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий / За заг. редакцією д.е.н., проф. В.П. Пантелеєва. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
6. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / Т.Д. Косова. – К.: ЦУЛ, 2013. – 440 с.
7. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз: Підручник / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К.: ЦУЛ, 2008. – 392 с.
8. Прохар Н.В. Взаємозв'язок та відмінності обліку доходів, витрат і фінансових результатів відповідно до П(с)БО та податкового кодексу України: Монографія / Н.В. Прохар, Н.В. Хоменко. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 257 с.
9. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М. Ткаченко. – 6-те вид., доповн. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
10. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: Підручник / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

Допоміжна

1. Голубнича Г.П. Звітність підприємства: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Г.П. Голубнича, Т.Г. Мельник. – К.: Київський університет, 2012. – 575 с.
2. Благун І.Г. Фінанси: Навчальний посібник / І.Г. Благун, Р.С. Сорока, І.В. Єлейно. – Львів: Магнолія 2006, 2007. – 314 с.
3. Венгер В.В. Фінанси: Навчальний посібник / В.В. Венгер. – К.: ЦУЛ, 2009. – 432 с.
4. Карпенко О.В. Неповна собівартість: теорія і практика обліку, аналізу, контролю: Монографія / О.В. Карпенко, Г.О. Соболь. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 241 с.
5. Коваленко Д.І. Фінанси, гроші та кредит: Теорія та практика: Навчальний посібник / Д.І. Коваленко, В.В. Венгер. – К.: ЦУЛ, 2013. – 578 с.
6. Філіна Г.І. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: Навчальний посібник / Г.І. Філіна. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 320 с.

Інформаційні ресурси

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». – [Електронний ресурс]: затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Офіційний сайт Державного комітету статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Мінфін [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua/>.
5. Офіційний сайт НБУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.bank.gov.ua/>.